### 4. Werkgever en werknemer

**Opgave 4.1**

1. De doelstelling van de Wet DBA is om schijnzelfstandigheid onder zzp’ers te beletten tegen te gaan en te voorkomen. Door toetsing aan onderstaande criteria beoordeelt de Belastingdienst of de arbeidsrelatie van de persoon voldoet aan ondernemerschap of werknemerschap:

* aard van de werkzaamheden;
* de wijze waarop werktijden en werkzaamheden worden bepaald;
* of de werkzaamheden behoren tot de reguliere werkzaamheden van de ondernemer waarvoor gewerkt wordt;
* of sprake is van een verplichting het werk persoonlijk uit te voeren;
* hoe afspraken tot stand komen;
* hoe de beloning tot stand komt en hoe deze wordt betaald;
* wat de hoogte is van de beloning;
* in welke mate de persoon commercieel risico loopt;
* hoe de persoon zich gedraagt: wordt er reclame gemaakt, zijn er investeringen, is sprake van acquisitie, etc.

2. Fictieve dienstbetrekkingen zijn onder de werking van de Wet LB gebracht om de inning van loonheffing te vereenvoudigen.

3. Administratieplichtigen en andere organisaties die betalingen aan een derde doen, zoals een freelancer (geen ondernemer of particulier), moeten jaarlijks voor 1 februari een opgave aan de Belastingdienst verstrekken van de hoogte van de betaling en aan wie deze betaling is gedaan.

**Opgave 4.2**

1. Een pensioenuitkering, een bijstandsuitkering en een lijfrente zijn geen grondslag voor de berekening van de premie werknemersverzekeringen, wel voor de Zvw-bijdrage. Er is sprake van loon uit vroegere dienstbetrekking. Ook in geval van opting-in en bij winst uit onderneming van een zzp’er is geen sprake van een grondslag voor de berekening van de premie werknemersverzekeringen, wel voor de Zvw-bijdrage. Er is sprake van inkomsten uit tegenwoordige arbeid.

2. De hoofdregel is dat bij loon uit tegenwoordige dienstbetrekking sprake is van loon voor alle loonheffingen, met uitzondering van eindheffingsloon. Bij loon uit vroegere dienstbetrekking is de hoofdregel dat geen sprake is van loon voor de premie werknemersverzekeringen met uitzondering van uitkeringen van de werknemersverzekeringen en de Wet arbeid en zorg.

3. Onderstaande organisaties zijn inhoudingsplichtig voor loon uit vroegere dienstbetrekking:

* verzekeraars voor o.a. lijfrente-uitkeringen en arbeidsongeschiktheidsuitkeringen
* pensioenfondsen voor o.a. ouderdomspensioen en partnerpensioen
* UWV voor o.a. de uitkeringen uit werknemersverzekeringen
* SVB voor o.a. AOW-uitkeringen en ANW-uitkeringen
* gemeenten voor o.a. uitkeringen uit voorzieningen.

**Opgave 4.3**

1. Door middel van de Verklaring loonheffingen opting-in verklaren een opdrachtnemer, bijvoorbeeld een freelancer, en een opdrachtgever gezamenlijk om de Wet LB toe te passen op de te betalen vergoeding aan de opdrachtnemer. De opdrachtgever is dan naast de loonbelasting ook inhoudingsplichtig voor de premie volksverzekeringen en de Zvw-bijdrage (het lage Zvw-percentage). De premie werknemersverzekeringen is niet aan de orde.

2. De vrijwilligersregeling kan worden toegepast bij sportverenigingen en ANBI’s (Algemeen Nut Beogende Instellingen). De vrijwilliger mag dan een vergoeding voor de activiteiten ontvangen van maximaal € 210 per maand en € 2.100 per jaar. De organisatie hoeft dan geen loonadministratie bij te houden. De Belastingdienst gaat uit van een maximale uurvergoeding van € 5,60 als de vrijwilliger 21 jaar of ouder is. Dit binnen de grenzen van € 210 per maand en € 2.100 per jaar.

3. Charles is als zelfstandig ondernemer belastingplichtig voor de inkomstenbelasting en de premie volksverzekeringen. Daarnaast dient hij de bijdrage Zvw te betalen tot het maximumbijdrage loon.

**Opgave 4.4**

b. Een organisatie ziet toe op het betaalde werk dat iemand in enige periode verricht

**Opgave 4.5**

c. Franka studeert psychologie. Om haar studie te bekostigen, houdt zij regelmatig enquêtes, in ieder geval 2 tot 3 dagen per week, voor een onderzoeksbureau. Zij kan zelf haar tijdsbesteding inrichten, krijgt betaald per ingeleverde enquête, maar ontvangt in ieder geval het minimumuurloon. Ook bepaalt zij zelf de locatie waar zij de enquêtes afneemt.

**Opgave 4.6**

c. geen dienstbetrekking voor de premies werknemersverzekeringen

**Opgave 4.7**

c. een dienstbetrekking voor de premie ANW

d. een dienstbetrekking voor de premie Wlz

f. een dienstbetrekking voor de werkgeversbijdrage Zvw

**Opgave 4.8**

|  |  |
| --- | --- |
|   | **Verzekeringsplicht voor de werknemersverzekeringen** |
|  | Ja | Nee |
| Ambtenaar bij de Belastingdienst | X |  |
| Burgemeester |  | X |
| Dga volgens de Regeling aanwijzing DGA 2016 |  | X |
| Gelijkgestelde | X |  |
| In loondienst bij een bv | X |  |
| Pseudowerknemer |  | X |
| Thuiswerker | X |  |

**Opgave 4.9**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Privaatrechtelijke dienstbetrekking** | **Publiekrechtelijke dienstbetrekking** | **Fictieve dienstbetrekking** |
| Dga |  |  | X |
| De gezagsverhouding ontbreekt |  |  | X |
| Echte dienstbetrekking | X | X |  |
| Er is sprake van een aanstelling |  | X |  |
| Geen loondoorbetalingsverplichting bij ziekte |  |  | X |
| Gelijkgestelde |  |  | X |
| Geregeld in het BW | X |  |  |
| Gezag, loon en persoonlijke arbeid | X |  |  |
| In loondienst bij de politie |  | X |  |
| In loondienst bij de gemeente | X |  |  |
| In loondienst bij een bv | X |  |  |
| Thuiswerker |  |  | X |

**Opgave 4.10**

1. Wouter Wagtmans is in dienstbetrekking. Er is sprake van een gezagsverhouding (aanwijzingen voor het werk), het werk wordt persoonlijk uitgevoerd, daarnaast ontvangt hij een stukvergoeding. Uiteraard is met het werk enige tijd gemoeid.

2. Op de arbeidsverhouding van Liyana is de regeling dienstverlening aan huis van toepassing. Dus is geen sprake van een dienstbetrekking.

3. De arbeidsverhouding van de studenten is geen dienstbetrekking. Ze ontvangen geen vergoeding voor de werkzaamheden. De opbrengsten van de werkzaamheden komen ook niet ten goede van de werkgever. Het doel is praktijkervaring opdoen.

4. Harco is in dienstbetrekking werkzaam. Hij verricht de arbeid persoonlijk, volgt aanwijzingen voor het werk op en geniet loon in natura (privégebruik auto). Uiteraard is enige tijd gemoeid met de activiteiten.

5. De verhouding tussen Wilfred en Jef Vermassen is niet aan te merken als een dienstbetrekking. De enige afspraak is de vergoeding van de gehuurde plek, door een aandeel in de winst. Van enige aanwijzing over het werk is geen sprake.

**Opgave 4.11**

1. De ski- en snowboardinstructeurs zijn in echte dienstbetrekking bij het skicentrum. Het werk wordt persoonlijk verricht, er is sprake van leiding en toezicht. Dat de instructeurs elkaar onderling kunnen vervangen is in deze casus van minder belang omdat ze allemaal door de eigenaar zijn aangesteld, vervanging door een derde is niet aan de orde.

2. Het skicentrum moet loonheffing inhouden op het loon van de leden van het promotieteam. Er is sprake van gelijkgestelden. Een arbeidsovereenkomst is niet aanwezig. Er is een grote mate van vrijheid voor de werkzaamheden, maar ze moeten het werk persoonlijk uitvoeren voor minimaal 2 dagen in de week, verdienen ook minimaal 40% van het minimumloon en het werk wordt over een langere periode verricht.

NB. Overigens moeten ook premie werknemersverzekeringen en bijdrage Zvw worden betaald.

3. De arbeidsovereenkomst van Anneke Langejan is bij Jeroen Trapman. Hij betaalt het loon en is daarom inhoudingsplichtig voor de loonheffing en premieplichting voor de werknemersverzekeringen en Zvw-bijdrage.

4. Herman Mooijaert is weliswaar aanmerkelijkbelanghouder, maar uit de casus blijkt niet dat hij een meerderheid van de stemmen in de algemene vergadering van aandeelhouders heeft, zodat hij over zijn eigen ontslag kan beslissen. Daarmee is hij verzekerd voor de werknemersverzekeringen.

**Opgave 4.12**

1. Naast de genoemde aspecten, zoals inschrijving in de KvK en het genieten van winst en btw-plichtigheid kunnen ook nog andere aspecten aanwijzingen opleveren dat sprake is van ondernemerschap. Dit zijn o.a.:

* reclame maken
* investeringen doen
* bedrijfseconomisch risico lopen
* aansprakelijkheid hebben voor de uit te voeren werkzaamheden
* meerdere opdrachtgevers hebben
* werkzaamheden voor korte duur verrichten
* gebruikmaken van eigen materiaal en gereedschap

2. Een Opgaaf van uitbetaalde bedragen aan derden doen is aan de orde bij freelancers, niet bij ondernemers die winst uit onderneming genieten. Op ondernemers is het winstregiem van toepassing.

 3. Bij Steenstra bv zijn vijf personen werkzaam, allen architect. Deze werken samen in de vorm van een maatschap. Een maatschap is een samenwerkingsverband van personen. De maatschap is geen entiteit. Dus de aandelen van Steenstra bv worden voor een evenredig deel gehouden door ieder van de architecten. Daarmee zijn zij dga in de zin van de Regeling DGA 2016 en niet verzekerd voor de werknemersverzekeringen. Dus premies zijn niet aan de orde.

4. Gezien de motivering bij vraag 3 is sprake van een dga in de zin van de Regeling DGA 2016 en moet Steenstra bv de bijdrage Zvw inhouden.

**Opgave 4.13**

1. Het kenmerkende verschil tussen een echte en een fictieve dienstbetrekking is dat bij een fictieve dienstbetrekking een van de elementen: gezag, persoonlijk arbeid verrichten, loon en enige tijd, ontbreekt. Veelal is de gezagsverhouding dubieus of is niet duidelijk dat het werk persoonlijk wordt verricht.

2. Voor de inhoudingen op het loon gelden bij de fictieve dienstbetrekking in de basis dezelfde regels als bij echte dienstbetrekkingen. Echter voor sommige fictieve dienstbetrekkingen gelden andere percentages, zoals voor aannemers van werk, thuiswerkers en sekswerkers. Voor de stagiair, opting-in en de dga is geen premie werknemersverzekeringen verschuldigd en voor de laatste twee wordt de Zvw-bijdrage ingehouden.

3. Echte, fictieve of geen dienstbetrekking voor de loonbelasting:

1. Echte dienstbetrekking, mits hij uitvoerend werkzaam is.
2. Echte dienstbetrekking.
3. Echte dienstbetrekking.
4. Niet in dienstbetrekking.
5. Echte dienstbetrekking.
6. Fictieve dienstbetrekking.
7. Niet in dienstbetrekking.

**Opgave 4.14**

Als Gijs in fictieve dienstbetrekking werkt voor een zakelijke opdrachtgever, dient de opdrachtgever loonheffing in te houden en premie werknemersverzekeringen en bijdrage Zvw te betalen. Werkt Gijs als zelfstandig ondernemer voor een opdrachtgever, dan is die opdrachtgever geen loonheffingen verschuldigd. Over het inkomen is Gijs inkomstenbelasting en premie volksverzekeringen verschuldigd en bijdrage Zvw. Premie werknemersverzekeringen is niet aan de orde.

NB: Werkt Gijs voor een particuliere opdrachtgever, dan kan geen sprake zijn van een fictieve dienstbetrekking.

**Opgave 4.15**

1. De personen die hoofdzakelijk slaapwacht-nachtdiensten verrichten, zijn in echte dienstbetrekking werkzaam. Er wordt voldaan aan de elementen gezag, loon, persoonlijk arbeid verrichten en enige tijd is met de arbeid gemoeid (art. 7:610 BW). Voor de loonbelasting is ook sprake van werknemerschap omdat de persoon in privaatrechtelijke dienstbetrekking staat of loon geniet van een inhoudingsplichtige (art. 2 Wet LB).

2. In de situatie van Peter van Doorn is geen sprake van een dienstbetrekking. Hij verzorgt de lezing voor eigen rekening en risico. De overeenkomst is te duiden als een overeenkomst van opdracht. Fiscaal gezien geniet Peter resultaat uit overige werkzaamheden.

3. Voor het verzorgen van een lezing kan van de regeling opting-in gebruik worden gemaakt. De opdrachtgever en opdrachtnemer moeten dan een gezamenlijk verzoek indienen bij de Belastingdienst. De opdrachtgever wordt dan de inhoudingsplichtige. Peter moet zich identificeren met een geldig ID-bewijs. De opdrachtgever moet hiervan een kopie in de administratie bewaren.

**Opgave 4.16**

1. Indien Jan arbeid verricht voor de vennootschap, is sprake van een fictieve dienstbetrekking (art. 4 lid d Wet LB)

2. Bij Gert is sprake van een fictieve dienstbetrekking (art. 3 lid 1 letter e Wet LB).

3. Bij Marie is sprake van een vroegere dienstbetrekking (art. 2 lid 1 Wet LB).

4. Voor de predikant is geen sprake van enige dienstbetrekking vanwege de aard van het werk. Het werk is van overwegend geestelijke aard.

5. Bij Karel is de vrijwilligersregeling aan de orde. Daarom is geen sprake van een dienstbetrekking (art. 2 lid 6 Wet LB).

**Opgave 4.17**

1. Annagram bv is in de basis geen eindheffing verschuldigd voor de verstrekking van het kerstpakket aan Jeanne Oomen. Maar omdat gekozen is voor de regeling opting-in is Annagram bv inhoudingsplichtige geworden. Daarmee kan het kerstpakket als eindheffingsloon worden aangewezen en kan het ten laste van de vrije ruimte worden gebracht (art. 4 letter f LB).

2. ….

3. Karel is in dienst bij Deta bv. Deze bv is inhoudingsplichtige voor het loon van Karel (art. 6 Wet LB).

**Opgave 4.18**

1. Aicha is werknemer in tegenwoordige dienstbetrekking bij haar werkgever. In verband met haar uitkering van het pensioenfonds is zij werknemer met loon uit vroegere dienstbetrekking van een ander. Voor de uitkering van het UWV is zij werknemer met loon uit vroegere dienstbetrekking van haarzelf. De zoon is werknemer met loon uit vroegere dienstbetrekking van een ander (art. 2 Wet LB).

2. In verband met de dienstbetrekking bij haar werkgever is Aicha werknemer voor de premie werknemersverzekeringen en de Zvw-bijdrage. Voor de uitkeringen van het UWV en het pensioenfonds is zij werknemer voor de Zvw-bijdrage. De zoon is werknemer voor de Zvw-bijdrage.

N.B. Het UWV en het studiefonds zullen de Zvw-bijdrage betalen. Het pensioenfonds houdt de Zvw-bijdrage in en draagt deze af.

**Opgave 4.19**

1. M. Appelscha is per begin dit jaar, vanwege het aandelenbezit in de bv, dga in de zin van de Regeling DGA 2016 en daarmee niet meer verzekerd voor de werknemersverzekeringen. Hij blijft verzekeringsplichtig voor de Zvw.
Vader J. Appelscha en moeder M. Groothuis zijn door de overdracht van de aandelen aan de zoon per begin dit jaar geen dga meer en daarmee zijn ze verzekeringsplichtig geworden voor de werknemersverzekeringen.

2. Alleen voor M. Appelscha moet de bv loonheffing en Zvw-bijdrage inhouden op het loon. Voor J. Appelscha en A. Groothuis is de bv alle loonheffingen verschuldigd. Dus loonheffing inhouden en samen met de premie werknemersverzekeringen en Zvw-bijdrage afdragen.

3. Het feit dat de vader, J. Appelscha, per januari van dit jaar meer gaat verdienen heeft gevolgen voor de zoon, M. Appelscha. Op hem is de gebruikelijkloonregeling van toepassing, waardoor hij geacht wordt minimaal het loon van de meestverdienende werknemer te genieten.

 4. Aangezien J. Appelscha en A. Groothuis per begin van het jaar verzekeringsplichtig zijn geworden, zal de bv met terugwerkende kracht premie werknemersverzekeringen en de Zvw-bijdrage moeten afdragen. Voor de zoon, M. Appelscha, kan met terugwerkende kracht de verzekeringsplicht vervallen en moet de bv Zvw-bijdrage inhouden.

**Opgave 4.20**

1. Nee, de heer Polak bemiddelt slechts bij deze eenmalige gelegenheid voor OTRA. Er is sprake van een overeenkomst van opdracht. De fictieve dienstbetrekking ‘Bemiddeling’ is niet aan de orde aangezien er geen sprake is van regelmatige bemiddeling en de klanten niet thuis worden bezocht.

2. In de casus staat dat de heer Polak alleen bemiddelt. Zolang er geen sprake is van toezicht en aanwijzingen op het werk, is naar alle waarschijnlijkheid geen sprake van een dienstbetrekking. De Belastingdienst zal de arbeidsrelaties beoordelen aan de hand van de criteria uit het Deliveroo-arrest.